

**ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP  
LAPORAN LABA-RUGI FISKAL UNTUK MENGHITUNG  
PAJAK PENGHASILAN TERUTANG PADA  
PT ERA AGUNG PRAWIRA**

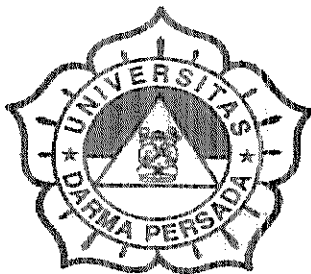
**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademika Dan  
Melengkapi Sebagian Syarat-syarat Guna Mencapai  
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi**

**Oleh**

**COK. ISTRI INTEN WIDYADNYANI**

**2010420059**



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA  
2014**

## LEMBAR PENYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Cok. Istri Inten Widyadnyani  
No. Pokok : 2010420059  
Jurusan /Peminatan : Akuntansi/Akuntansi Perpajakan

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN LABA/RUGI FISKAL UNTUK MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN TERUTANG PADA PT ERA AGUNG PRAWIRA** yang dibimbing oleh Bapak Muhammad Masdar. SE,M.Ak adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari hasil orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya di Jakarta pada tanggal 6 Juni 2014

Yang menyatakan,



Cok. Istri Inten Widyadnyani

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

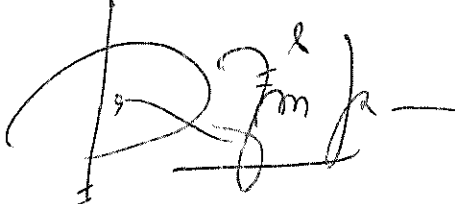
Nama : Cok. Istri Inten Widyadnyani  
No. Pokok : 2010420059  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : **ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPOR  
TERHADAP LAPORAN LABA/RUGI FISKAL  
UNTUK MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN  
TERUTANG PADA PT ERA AGUNG PRAWIRA**

Telah diperiksa, dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dalam sidang Ujian Kripsi Sarjana tanggal 27 Juni 2014

Jakarta, 27 Juni 2014

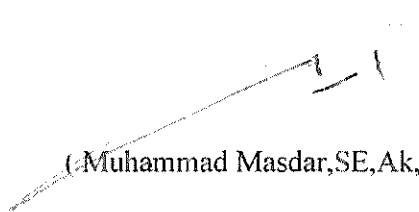
Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



( Atik Isniawati, SE, Ak, M. Si)

Pembimbing I



(Muhammad Masdar, SE, Ak, M. Ak)

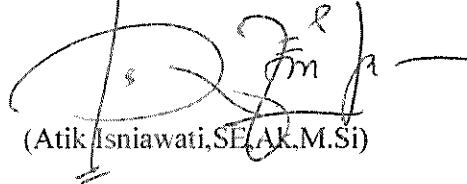
**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Cok. Istri Inten Widyadnyani  
No. Pokok : 2010420059  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : **ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPOR  
TERHADAP LAPORAN LABA/RUGI FISKAL  
UNTUK MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN  
TERUTANG PADA PT ERA AGUNG PRAWIRA**

Telah diperiksa, dikaji dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 12 Agustus 2014 dengan hasil Lulus.



Jakarta, 12 Agustus 2014

Ketua Jurusan Akuntansi

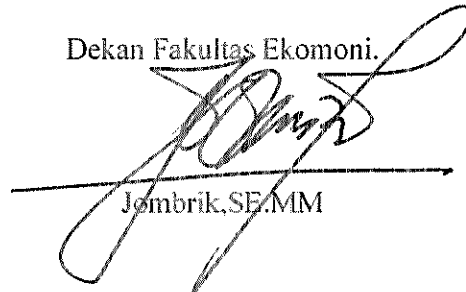


(Atik Isnawati, SE, AK, M.Si)

**PANITIA PENGUJI SKRIPSI**

	<b>Nama Penguji</b>	<b>Jabatan Menguji</b>	<b>Tandatangan</b>
1.	Muhammad Masdar, SE, Ak, M. Ak	Penguji I	
2.	Ahmad Basid Hasibuan, SE, Msi	Penguji II	
3.	Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM	Penguji III	

Dekan Fakultas Ekonomi.



Jombrik, SE, MM

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN LABA/RUGI FISKAL UNTUK MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN TERUTANG PADA PT ERA AGUNG PRAWIRA “. Menyusun skripsi ini adalah salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Darma Persada.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya akan kekurangan dan keterbatasan ilmu yang dimiliki. Dengan demikian penulis dengan rendah hati menerima saran dan kritik yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Selama penulisan ini, penulis banyak menerima bantuan material maupun moril dari berbagai pihak dan penulis menyadari tanpa bantuan dari berbagai pihak mungkin skripsi ini tidak terselesaikan. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

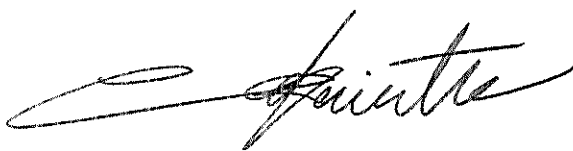
1. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada orang tua penulis yang telah memberikan dukungan dan doa , adik – adik penulis yang selalu memberikan semangat bagi penulis, dan untuk Bli Ngakan Putera yang telah membantu penulis dalam mencari bahan skripsi dan memberikan masukan kepada penulis.

2. Bapak Jombrik , SE.MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada beserta jajarannya.
3. Ibu Atik Isnawati, SE,M.Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas darma Persada.
4. Bapak Muhammad Masdar,SE,Ak,M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu walaupun ditengah-tengah kesibukannya untuk membimbing serta memberikan saran dan kritik yang sangat berharga bagi penulis guna menyelesaikan skripsi ini, terima kasih untuk bimbingannya.
5. Penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada semua teman-teman seperjuangan penulis yang memberikan semangat kepada penulis.
6. Serta semua pihak yang telah terlibat dalam penulisan skripsi ini.

Akhir kata penulis mohon maaf kepada Bapak/Ibu dan rekan-rekan mahasiswa/i atas kesalahan yang telah diperbuat baik sengaja maupun tidak sengaja selama menjadi mahasiswa di Universitas Darma Persada. Semoga tulisan ini bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 6 Juni 2014

Penulis



(Cok. Istri Inten Widyadnyani )

## ABSTRAK

**NIM** : 201C420059, **Judul** : ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN LABA / RUGI FISKAL UNTUK MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN TERUTANG PADA PT ERA AGUNG PRAWIRA

**Jumlah Hal** : xii + 71 hal : 2014

**Kata Kunci** : Koreksi fiskal, atas Laba / Rugi Fiskal untuk Menghitung PPh Terutang

Penelitian ini mempunyai tujuan untuk mengetahui apakah koreksi positif dan negatif telah sesuai dengan ketentuan perpajakan untuk menghitung pajak penghasilan terutang pada PT ERA Agung Prawira. Metode analisis data yang digunakan adalah analisi deskriptif dengan data kualitatif dan metode penelitiannya adalah survey, data yang diperoleh dari PT ERA Agung Prawira adalah laporan laba/rugi fiskal untuk tahun 2012.

Penelitian menunjukkan bahwa PT ERA Agung Prawira belum maksimal melakukan koreksi baik koreksi positif maupun koreksi negatif, sesuai Undang-Undang Pajak Penghasilan No.36 Tahun 2008. Sehingga pajak penghasilan menurut perusahaan Rp. 105.070.200, sementara penulis memperoleh Rp. 132.655.820

Jakarta, 6 Juni 2014  
Penulis

( Cok.Istri Inten Widyadnyani )

## DAFTAR ISI

SAMPUL DALAM.....	i
LEMBAR PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I	
PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Pemasaran Masalah.....	3
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	4
1.3.1. Tujuan Penelitian.....	4
1.3.2. Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II.LANDASAN TEORI	
2.1. Tinjauan Perpajakan.....	5
2.1.1. Deferisi Pajak.....	5
2.1.2. Fungsi Pajak.....	8
2.1.3. Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.1.4. Tatacara Pemungutan Pajak.....	10
2.2. Pajak Penghasilan.....	12
2.2.1. Pengertian Pajak penghasilan.....	12
2.2.2. Subjek Pajak Penghasilan.....	15
2.2.3. Objek Pajak Penghasilan Tidak Final.....	19
2.2.4. Objek Pajak Penghasilan Final.....	22
2.2.5. Bukan Objek Pajak Penghasilan.....	24
2.2.6. Pengurangan Pajak Penghasilan.....	27
2.2.7. Tarif Pajak Penghasilan.....	34
2.3. Koreksi Fiskal.....	37
2.3.1. Pengertian Koreksi Fiskal.....	37
2.3.2. Beda Tatap dan Beda Waktu.....	37
2.3.3. Koreksi Positif dan Koreksi Negatif.....	38
2.4. Penghitungan Pajak penghasilan.....	39

2.4.1. Pengertian Laba-Rugi Komersial dan Fiskal.....	40
2.4.2. Pajak penghasilan Terutang.....	41
2.5. Kerangka Berfikir.....	44

### BAB III. METODE PENELITIAN

3.1. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	45
3.2. Metode Penelitian.....	46
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	46
3.4. Metode Analisis Data.....	47

### BAB IV. ANALISA DAN PEMBAHASAN

4.1. Deskripsi Objek Pajak.....	49
4.1.1. Sejarah Perusahaan.....	49
4.1.2. Visi dan Misi Perusahaan.....	50
4.1.3. Struktur Organisasi Perusahaan.....	51
4.1.4. Uraian Tugas Manajemen.....	52
4.1.5. Kegiatan Perusahaan.....	55
4.2. Analisa Data.....	56
4.3. Interpretasi Hasil.....	62
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian.....	68

### BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan.....	70
5.2. Saran.....	71

## DAFTAR GAMBAR

2.1.	Kerangka Berpikir.....	44
4.1	Struktur Organisasi.....	52

## DAFTAR TABEL

2.1.	Tabel Tarif Pajak.....	35
4.1.	Tabel Laba/Rugi Komersial dan Fiskal Perusahaan.....	56
4.2.	Tabel Laba/Rugi Fiskal Penulis.....	65

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan sumber dana yang memiliki kontribusi penting dalam rangka membiayai anggaran penyelenggaraan pemerintah, pelayanan umum, dan pembangunan nasional. Pembangunan nasional memerlukan dana yang besar, maka dari itu diperlukan peran serta masyarakat dalam membiayai pembangunan dan penyelenggaraan roda pemerintahan. Salah satu peran serta tersebut adalah dengan melakukan kewajiban membayar pajak sebagai sumber penerimaan negara yang dominan.

Pajak merupakan implementasi dari kebijakan fiskal dimana kebijakan tersebut mengatur tentang sumber pendanaan pembangunan yang salah satunya diperoleh dari pajak. Sesuai dengan prinsip *self assesment* yang berlaku di Indonesia Wajib Pajak harus dapat menghitung, memperhitungkan, menyetor dan melaporkan pajak terutang. Wajib Pajak harus melaksanakan kewajiban perpajakannya yaitu dengan menyampaikan Surat Pemberitahuan Tahunan Pajak Penghasilan ( SPT tahunan PPh). SPT Tahunan PPh merupakan sarana bagi Wajib Pajak untuk melaporkan dan mempertanggungjawabkan perhitungan dan atau pembayaran pajak.

Bagi negara berkembang seperti Negara Indonesia, peningkatan penerimaan dalam negeri terutama yang berasal dari sektor pajak sangatlah penting karena

selain untuk membiayai berbagai pengeluaran rutin diperlukan pula untuk membiayai berbagai prasarana ekonomi dan sosial. Dari segi ekonomi, pajak merupakan pemindahan sumber daya dari sektor perusahaan ke sektor publik.

Penghitungan pajak penghasilan berdasarkan Undang – Undang No. 36 Tahun 2008 dijelaskan bahwa dalam menghitung pajak penghasilan terdapat penghasilan yang merupakan obyek pajak Pasal 4 ayat (1), penghasilan yang dikenakan PPh final pasal 4 ayat (2), dan penghasilan yang bukan merupakan obyek pajak pasal 4 ayat (3), pengurang penghasilan atau disebut dengan *deductible expense* Pasal (6 ) dan pengurang penghasilan yang tidak boleh dikurangkan atau lebih dikenal dengan *non deductible expense* Pasal (9). Penghasilan yang dikenakan PPh final dan bukan obyek serta *non deductible expenses* tersebut tidak dapat dimasukkan dalam perhitungan pajak penghasilan akhir tahun.

Setiap perusahaan yang merupakan wajib pajak badan harus menghitung penghasilan dengan dua cara yang berbeda. Di satu sisi, perusahaan harus menyajikan laporan keuangan untuk kepentingan bisnis secara umum, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan ( SAK ). Sementara itu, di sisi lain perusahaan menyajikan laporan keuangan dalam hal ini Direktorat Jedral Pajak, sesuai dengan ketentuan perpajakan yang tercantum dalam SPT Tahunan PPh Badan. Perbedaan kedua dasar penyusunan laporan keuangan tersebut mengakibatkan dilakukannya koreksi fiskal untuk menghitung PPh terutang diantaranya perbedaan karena prinsip pengakuan, pendapatan dan beban antara akuntansi komersial dengan akuntansi fiskal.

PT ERA Agung Prawira yang bergerak di bidang agent properti ini, telah memenuhi kewajiban perpajakannya. Setiap akhir tahun, perusahaan telah menyampaikan SPT tahunan dengan melampirkan laporan laba/rugi, neraca dan melakukan koreksi fiskal untuk menghitung besarnya pajak penghasilan terutang secara maksimal diantaranya pemotongan dan pemungutan pajak penghasilan serta pemungutan PPN, berdasarkan laporan laba komersial untuk tahun pajak 2012, terhadap laporan laba-rugi terdapat beberapa pengeluaran oprasional yang telah dikoreksi fiskal diantaranya, beban club, beban entertainment, biaya rumah tangga, biaya seragam dan pendidikan, baban penyusutan, biaya promosi, penghasilan yang dikenakan pajak final, dan beban lain-lain.

Berdasarkan latar belakang di atas maka penulis akan melakukan penelitian dengan judul “ **Analisis Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Laba Rugi Fiskal untuk Menghitung Pajak Penghasilan Terutang pada PT ERA Agung Prawira**”.

## **1.2. Perumusan Masalah**

Dari latar belakang yang telah dikemukakan di atas, maka peneliti membuat pertanyaan:

Apakah koreksi fiskal positif dan negatif telah sesuai dengan ketentuan perpajakan untuk menghitung pajak penghasilan terutang pada PT ERA Agung Prawira?

### **1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian**

#### **1.3.1. Tujuan penelitian**

Untuk menganalisis koreksi fiskal positif dan negatif telah sesuai dengan ketentuan perpajakan untuk menghitung pajak penghasilan terutang pada PT ERA Agung Prawira.

#### **1.3.2. Kegunaan penelitian**

##### **1. Bagi Akademik**

- a. Untuk menambah wawasan dan pengetahuan yang mendalam baik teori maupun praktek di bidang akuntansi dan perpajakan yang diterapkan pada perusahaan serta mempelajari dan mengetahui perbedaan- perbedaan perlakuan akuntansi dan perpajakan bagi perusahaan.
- b. Sebagai referensi mahasiswa dalam penelitian tentang kajian ilmu perpajakan yang berhubungan dengan analisis koreksi fiskal terhadap laporan laba rugi untuk menghitung pajak penghasilan terutang suatu perusahaan.

##### **2. Bagi Praktik**

- a. Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan referensi untuk penelitian selanjutnya bagi mahasiswa lain yang hendak melanjutkan penelitian tentang rekonsiliasi fiskal terhadap laporan keuangan untuk menghitung besarnya pajak penghasilan ( PPh) terutang pada suatu badan usaha.

- b. Membantu perusahaan dalam menghitung pajak terutang pada tahun berikutnya dimana koreksi fiskal dipakai sebagai bahan perhitungan pajak terutang perusahaan.